

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		BILANS		Adresat	
SZKOŁA PODSTAWOWA W SOBIESEKACH 000648221		jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego		WPLYNEŁO URZĄD GMINY BRZEZINY WOJ. GMINY BRZEZINY data wpływu 26. 03. 2021	
Numer identyfikacyjny REGON		sporządzony na dzień 31 GRUDNIA 20 20 r.		10821224	
AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A. Aktywa trwałe	289 585,29	274 790,75	A. Fundusze	201 384,60	172 136,24
I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	I. Fundusz jednostki	1 630 187,79	1 768 028,36
II. Rzeczowe aktywa trwałe	289 585,29	274 790,75	II. Wynik finansowy netto (+, -)	-1 428 803,19	-1 595 892,12
1. Środki trwałe	289 585,29	274 790,75	1. Zysk netto (+)	0,00	0,00
1.1. Grunty	133,75	133,75	2. Strata netto (-)	-1 428 803,19	-1 595 892,12
1.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	III. Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	0,00	0,00
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	268 714,03	258 424,49	IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	17 737,51	16 232,51	B. Fundusze placówek	0,00	0,00
1.4. Środki transportu	0,00	0,00	C. Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
1.5. Inne środki trwałe	3 000,00	0,00	D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	108 326,09	112 446,44
2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	I. Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	II. Zobowiązania krótkoterminowe	108 326,09	112 446,44
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00	1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	7 036,60	2 629,97
IV. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	2. Zobowiązania wobec budżetów	0,00	0,00
1. Akcje i udziały	0,00	0,00	3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	13 171,76	16 483,68
2. Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	69 692,36	86 666,56
3. Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	5. Pozostałe zobowiązania	0,00	0,00
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	0,00	0,00
			7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00

B. Aktywa obrotowe	20 125,40	9 791,93	8. Fundusze specjalne	18 425,37	6 666,23
I. Zapasy	1 700,03	3 125,70	8.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	18 425,37	6 666,23
1. Materiały	1 700,03	3 125,70	8.2. Inne fundusze	0,00	0,00
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	III. Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
3. Produkty gotowe	0,00	0,00	IV. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
4. Towary	0,00	0,00			
II. Należności krótkoterminowe	0,00	0,00			
1. Należności z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00			
2. Należności od budżetów	0,00	0,00			
3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
4. Pozostałe należności	0,00	0,00			
5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe	18 425,37	6 666,23			
1. Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	18 425,37	6 666,23			
3. Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
4. Inne środki pieniężne	0,00	0,00			
5. Akcje lub udziały	0,00	0,00			
6. Inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
7. Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			
IV. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	309 710,69	284 582,68	Suma pasywów	309 710,69	284 582,68

GŁÓWNY KSIĘGOWY

(główny księgowy)

2021.03.26

(rok, miesiąc, dzień)

KIEROWNIK
ZESPOŁU EKONOMICZNO ADMINISTRACYJNO SZKÓŁ
w H. Zezymach
mgr Anna Szwedowska
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	Adresat	
SZKOŁA PODSTAWOWA W SOBIESEKACH 000648221		WPLYNEŁO URZĄD GMINY BRZĘZINY WÓJT GMINY BRZĘZINY data wpływu 26. 03. 2021	
Numer identyfikacyjny REGON	sporządzony na dzień 31. GRUDNIA. 20 20. r.	liczba z tytułu przychodów i kosztów Stan na koniec roku poprzedniego Stan na koniec roku bieżącego	
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		0,00	0,00
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów		0,00	0,00
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)		0,00	0,00
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		0,00	0,00
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		0,00	0,00
V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej		0,00	0,00
VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych		0,00	0,00
B. Koszty działalności operacyjnej		1 159 873,87	1 601 781,62
I. Amortyzacja		19 981,82	14 794,54
II. Zużycie materiałów i energii		89 763,41	72 910,10
III. Usługi obce		8 681,22	19 037,89
IV. Podatki i opłaty		28,00	44,00
V. Wynagrodzenia		775 305,36	1 126 283,94
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		259 779,29	361 466,01
VII. Pozostałe koszty rodzajowe		2 614,77	3 029,14
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		0,00	0,00
IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu		3 720,00	4 216,00
X. Pozostałe obciążenia		0,00	0,00
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A–B)		-1 159 873,87	-1 601 781,62
D. Pozostałe przychody operacyjne		4 948,68	5 840,52
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		0,00	0,00
II. Dotacje		0,00	0,00
III. Inne przychody operacyjne		4 948,68	5 840,52
E. Pozostałe koszty operacyjne		0,00	0,00
I. Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku		0,00	0,00
II. Pozostałe koszty operacyjne		0,00	0,00
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D–E)		-1 154 925,19	-1 595 941,10

G. Przychody finansowe	335,71	48,98
I. Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
II. Odsetki	335,71	48,98
III. Inne	0,00	0,00
H. Koszty finansowe	0,00	0,00
I. Odsetki	0,00	0,00
II. Inne	0,00	0,00
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-1 154 589,48	-1 595 892,12
J. Podatek dochodowy	0,00	0,00
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	-1 154 589,48	-1 595 892,12

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Aldona Witoń
(główny księgowy)

2021.03.26

(rok, miesiąc, dzień)

KIEROWNIK
ZESPOŁU EKONOMICZNO ADMINISTRACYJNEGO SZKOŁY
w Brzesznie

mgr Alicja Leśniewska
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	Zestawienie zmian w funduszu jednostki	Adresat
SZKOŁA PODSTAWOWA W SOBIESEKACH 000648221		WPLYNEŁO WOJCI GMINY BRZĘZINY Referat Organizacyjny data wpływu 26.03.2021
Numer identyfikacyjny REGON	sporządzone na dzień 31 GRUDNIA 2020 r.	
	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	1 385 463,22	1 630 187,79
1. Zwiększenia funduszu (z tytułu)	1 405 875,91	1 572 533,26
1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	0,00	0,00
1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	1 405 875,91	1 572 533,26
1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00
1.4. Środki na inwestycje	0,00	0,00
1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych	0,00	0,00
1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00
1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00
1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	0,00	0,00
1.10. Inne zwiększenia	0,00	0,00
2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	1 161 151,34	1 434 692,69
2.1. Strata za rok ubiegły	1 154 589,48	1 428 803,19
2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	6 561,86	5 889,50
2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00
2.4. Dotacje i środki na inwestycje	0,00	0,00
2.5. Aktualizacja środków trwałych	0,00	0,00
2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	0,00	0,00
2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00
2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00
2.9. Inne zmniejszenia	0,00	0,00
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	1 630 187,79	1 768 028,36
III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+, -)	-1 428 803,19	-1 595 892,12
1. zysk netto (+)	0,00	0,00
2. strata netto (-)	-1 428 803,19	-1 595 892,12
3. nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV. Fundusz (II+, -III)	201 384,60	172 136,24

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Aldona Witoń
(główny księgowy)

2021.03.26

(rok, miesiąc, dzień)

KIEROWNIK
ZESPOŁU EKONOMICZNO-ADMINISTRACYJNO-SŁOŻ
w Brzeziny
mgr Anna (kierownik jednostki) s.k.a

Tabela 1 zarządzenia. Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych

Lp.	Wykazanie	Wartość początkowa – stan na początek okresu	Zwiększenia				Zmniejszenia				Wartość początkowa – stan na koniec okresu
			Nabycie / zakup	Przebieżenie / nieodpłatne otrzymanie	aktualizacja	razem zwiększenia	zbycie	likwidacja	Inne	razem zmniejszenia	
1.1	Licencje na użytkowanie programów komputerowych	6 904,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 786,00	0,00	1 786,00	5 118,12
1.2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0,00	1 649,00	0,00	0,00	1 649,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 649,00
I.	Razem wartości niematerialne i prawne	6 904,12	1 649,00	0,00	0,00	1 649,00	0,00	1 786,00	0,00	1 786,00	6 767,12
2.1	Grunt	133,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	133,75
2.1.1	Grunt stanowiący własność państwa, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	554 894,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	554 894,48
2.3	Urządzenia techniczne i maszyn	97 604,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	97 604,19
2.4	Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.5	Inne środki trwałe	209 149,92	14 482,40	35 215,70	0,00	49 698,10	0,00	10 631,26	0,00	10 631,26	248 216,76
2.	Razem środki trwałe	861 782,34	14 482,40	35 215,70	0,00	49 698,10	0,00	10 631,26	0,00	10 631,26	900 849,18
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2-3+4)	868 686,46	16 131,40	35 215,70	0,00	51 347,10	0,00	12 417,26	0,00	12 417,26	907 616,30

ZESTAWIENIE AKTYWÓW TRWAŁYCH

w Przeglądach

2021.03.26
(rok miesiąc dzień)

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Aldona Witoń

(główny księgowy)

Tabela 2 zarządzenia. Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych składników majątku trwałego

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie – stan na początek okresu	Zwiększenia				Zmniejszenia				Umorzenie – stan na koniec okresu
			amortyzacja/umorzenie za okres sprawozdawczy	aktualizacja	Inne zwiększenia	razem zwiększenia	Dotyczące zbytych składników	dotyczące zlikwidowanych składników	Inne	razem zmniejszenia	
1.1	Licencje na użytkowanie programów komputerowych	6 904,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 786,00	0,00	1 786,00	5 118,12
1.2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0,00	1 649,00	0,00	0,00	1 649,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 649,00
I.	Razem wartości niematerialne i prawne	6 904,12	1 649,00	0,00	0,00	1 649,00	0,00	1 786,00	0,00	1 786,00	6 767,12
2.1	Grunt	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.1	Grunt stanowiące własność jst, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	286 180,45	10 289,54	0,00	0,00	10 289,54	0,00	0,00	0,00	0,00	296 469,99
2.3	Urządzenia techniczne i maszyny	79 866,68	1 505,00	0,00	0,00	1 505,00	0,00	0,00	0,00	0,00	81 371,68
2.4	Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.5	Inne środki trwałe	206 149,92	52 698,10	0,00	0,00	52 698,10	0,00	10 631,26	0,00	10 631,26	248 216,76
2.	Razem środki trwałe	572 197,05	64 492,64	0,00	0,00	64 492,64	0,00	10 631,26	0,00	10 631,26	626 058,43
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)	579 101,17	66 141,64	0,00	0,00	66 141,64	0,00	12 417,26	0,00	12 417,26	632 825,55

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Aldona Witoń

(główny księgowy)

2021.03.26

(rok, miesiąc, dzień)

KIEROWNIK

W. Zerkowicz

mgr Anna Zerkowicz

(kierownik jednostki)

Arkusz1

Załącznik nr 2
do Informacji dodatkowej 2020

Tabela 14 zarządzenia. Wyplacone środki pieniężne na świadczenia pracownicze

Lp.	Rodzaj świadczenia	Kwota wypłaconych świadczeń na koniec okresu
1.	Wynagrodzenia z tytułu zatrudnienia wraz ze składkami	1 266 569,78
2.	Nagrody jubileuszowe	9 573,00
3.	Odprawy emerytalne i rentowe	37 923,09
4.	Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	68 179,69
5.	Inne świadczenia pracownicze*	85 160,59
	Razem:	1 467 406,15

* m.in. wydatki poniesione w związku z zagwarantowaniem pracownikom ochrony zdrowia, bezpieczeństwa i higieny pracy, tj. zapewnienie odzieży i obuwia roboczego (względnie wypłacenia ekwiwalentu pieniężnego za nie, sfinansowania obowiązkowych badań profilaktycznych i okularów korekcyjnych, zapewnienie napojów i posiłków regeneracyjnych), dodatki wiejskie i mieszkaniowe dla nauczycieli oraz wydatki na szkolenia pracowników i zwrot kosztów za używanie przez pracowników własnych pojazdów do celów służbowych.

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Aldona Witoń

(główny księgowy)

2021.03.26

(rok.miesiąc.dzień)

Kierownik jednostki
w Brzezniech

mgr Anna Kobińska

(kierownik jednostki)

Zgodnie z ustaleniami zawartymi w art.10 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości jednostka posiada dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady rachunkowości obejmującą:

- określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,
- metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego,
- sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych w tym:
 - a) Zakładowy plan kont ustalający:
 - wykaz kont księgi głównej,
 - przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń,
 - zasady prowadzenia kont pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
 - b) Wykaz zbiorów tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych
 - c) Opis systemu komputerowego
 - d) System ochrony danych i ich zbiorów.

Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputera. Podstawą zapisów zdarzeń gospodarczych na kontach księgi głównej i ksiąg pomocniczych są sprawdzane pod względem merytorycznym, formalno - rachunkowym oraz zatwierdzone dowody księgowe zgodnie z obowiązującą instrukcją obiegu i kontroli dokumentów (dowodów księgowych)

Aktywa i pasywa wyceniane są zgodnie z obowiązującymi nadrzędnymi zasadami rachunkowości. Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2020r. przedstawia rzetelne i jasne informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki.

Zastosowane zasady wyceny aktywów i pasywów:

Jednostka prowadzi rachunkowość zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, ustawy o finansach publicznych z uwzględnieniem zasad szczególnych określonych w odrębnych przepisach.

Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych oraz według niżej przedstawionych zasad.

Wartości niematerialne i prawne nabyte ze środków własnych wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia/zakupu, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu - w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny – w wartości rynkowej na dzień nabycia.

Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stopnia zużycia.

Środki trwałe wprowadza się do ewidencji według ich wartości początkowej, która wyceniana jest w następujący sposób:

- w przypadku zakupu - według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,
- w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia – według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę,
- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – w wartości wynikającej z posiadanych dokumentów, natomiast gdy ich brak – uwzględniając ich aktualną wartość rynkową i ewentualne dotychczasowe zużycie.
- w przypadku spadku lub darowizny – według wartości rynkowej z dnia otrzymania chyba że umowa darowizny lub umowa o nieodpłatnym przekazaniu określa tę wartość w niższej wysokości,
- w przypadku otrzymania środka w sposób nieodpłatny od skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,
- w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka.

Na dzień bilansowy środki trwałe i wartości niematerialne i prawne wycenia się w wartości początkowej pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne oraz ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10.000 zł amortyzuje się metodą liniową. Amortyzację środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych nalicza się stosując stawki określone w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Od nowo przyjętych na stan środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym wprowadzono je do ewidencji do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie sumy odpisów amortyzacyjnych z ich wartością początkową, lub w którym postawiono je w stan likwidacji, zbyto lub stwierdzono ich niedobór.

Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej do 10.000,00 zł umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia ich do użytkowania. Umarza się jednorazowo i w całości zalicza się w koszty w momencie przyjęcia do eksploatacji: książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne w szkołach i placówkach oświatowych, odzież i umundurowanie, meble i dywany.

Nie umarza się gruntów.

Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych.

-Odpisy aktualizujące wartość należności są dokonywane nie później niż na dzień bilansowy,

-Odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

Aktywa pieniężne wycenia się i ujmuje w księgach rachunkowych w wartości nominalnej.

Rzeczowe składniki majątku obrotowego wycenia się na dzień bilansowy według wartości wynikających z ewidencji.

Zapasy materiałów wycenia się w cenach zakupu (opał).

Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów to koszty już poniesione, ale dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych. Ich wycena bilansowa przebiega na poziomie wartości nominalnej. W jednostce rozliczenia międzyokresowe czynne mają nieistotną wartość i dlatego nie są rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty działalności.

Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów.

Rozliczenia międzyokresowe bierne to rezerwy na koszty przyszłych okresów. W jednostce rozliczenia międzyokresowe bierne mają nieistotną wartość i dlatego nie są tworzone.

Fundusze własne oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się według wartości nominalnej.

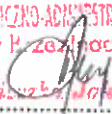
Ustalenie wyniku finansowego w jednostce budżetowej:

- Wynik finansowy jednostki ustalony jest na koniec roku obrotowego jako różnica pomiędzy uzyskanymi przychodami, a poniesionymi kosztami związanymi z tymi przychodami dotyczącymi danego okresu sprawozdawczego, niezależnie od terminu zapłaty.
- Wynik ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.
Na koncie tym ewidencja prowadzona jest:
na koniec roku obrotowego – przeksięgowanie przychodów i kosztów, w roku następnym po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego – przeniesienie na fundusz jednostki straty lub zysku bilansowego.
- Pod datą 31 grudnia ujmuje się:
po stronie WN:
 - poniesione koszty
 - koszty operacji finansowych
 - pozostałe koszty operacyjnepo stronie MA:
 - przychody z tyt. dochodów budżetowych
 - przychody finansowe
 - pozostałe przychody operacyjne.

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Agnieszka Witoń
(główny księgowy)

2021.03.26
(rok.miesiąc.dzień)

KIEROWNIK
ZESPÓŁU KRAJOWO-ADMINISTRACYJNO-REZERWOWY
w Kozłach

mgr Agnieszka Jachubowska
(kierownik jednostki)

Załącznik nr 4
do Informacji dodatkowej 2020

Tabela nr 5 zarządzenia.

Wartość nieamortyzowanych lub nieumorzonych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec okresu
1.	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej.	24.600,00	0,00	0,00	24.600,00
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	7.200,00	0,00	0,00	7.200,00
4.	Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Inne środki trwałe	39.486,47	0,00	0,00	39.486,47
	Razem:	71.286,47	0,00	0,00	71.286,47

GŁÓWNY KSIĘGOWY

[Podpis]
mgr Aldona Witoń

Główny księgowy

2021.03.26

Data

KIEROWNIK
WSPÓŁZASTĘPCY KIEROWNIKÓW JEDNOSTKI
w Brzeźnie

[Podpis]
mgr Agnieszka Jakubowska

Kierownik jednostki

